



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 29 listopada 2016 r.

Poz. 4016

UCHWAŁA NR 214/G287/P/16 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W GDAŃSKU

z dnia 3 listopada 2016 r.

Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 8 pkt 4 i 6, art. 10 ust. 1 pkt 4 i 6 w zw. z art. 12b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) w zw. z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatku i opłat lokalnych w 2017 r. (M.P. poz. 779) i obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 r. (M.P. poz. 979)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpoznaniu uchwały Nr XII/136/2016 Rady Gminy Tuchomie z dnia 13 października 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych:

I. orzeka nieważność § 1 pkt 6 badanej uchwały w części dotyczącej ustalenia stawek podatku od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą 36 i więcej ton, o dwóch osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych - w wysokości 1.894,00 zł,

II. stwierdza w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieokreśleniu stawki podatkowej:

- 1) od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej 3,5 tony,
- 2) od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych – o ilości osi jezdnych większej niż trzy,
- 3) od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością prowadzoną przez podatnika podatku rolnego z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych – o ilości osi jezdnych większej niż trzy.

UZASADNIENIE

W dniu 24 października 2016 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwała Nr XII/136/2016 Rady Gminy Tuchomie z dnia 13 października 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, zaś w dniu 3 listopada 2016 r. była przedmiotem badania Kolegium tut. Izby.

Analiza treści powyższej uchwały wykazała, że jest ona obciążona wadami o charakterze istotnego i nieistotnego naruszenia prawa.

W wyniku analizy treści przedmiotowej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że Rada Gminy Tuchomie w § 1 pkt 6 badanej uchwały określiła stawki podatku od środków transportowych powyżej stawki maksymalnej określonej obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatku i opłat lokalnych w 2017 r. w następującym przypadku: od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą 36 i więcej ton, o dwóch osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych - w wysokości 1.894,00 zł, podczas gdy dla pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej 36 ton maksymalna stawka opodatkowania wynosi 1.878,43 zł.

Ustalenie przez Radę Gminy Tuchomie stawki podatku od pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej 36 ton powyżej stawki maksymalnej, określonej w przywołanym obwieszczeniu Ministra Finansów, stanowi istotne naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z cytowanym obwieszczeniem.

Z przepisów powyższych jednoznacznie wynika bowiem, że rada gminy ustalając wysokość stawek podatku od środków transportowych winna określić je w wysokości nie wyższej niż kwoty stawek maksymalnych określone w przywołanym obwieszczeniu Ministra Finansów.

W związku z powyższym zachodzi konieczność orzeczenia nieważności badanej uchwały w części dotkniętej wyżej opisaną wadą.

Ponadto Kolegium tut. Izby rozpoznając powyższą uchwałę stwierdziło, że Rada Gminy ustalając stawki podatku od środków transportowych zawężyła krąg przedmiotów opodatkowania, zatem obciążona jest ona wadami o charakterze nieistotnego naruszenia prawa.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdziło, że w § 1 pkt 3 uchwały Rada Gminy ustaliła stawkę podatku od „*ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton*”.

Kolegium tut. Izby uznało, że powyższym zapisem Rada Gminy Tuchomie nie ustaliła stawki podatku od środków transportowych dla ciągników siodłowych lub balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą, o których mowa w art. 8 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej 3,5 tony, mimo że ww. przepis ustawy obejmuje swoim zakresem tę kategorię przedmiotów opodatkowania.

Zgodnie bowiem z art. 8 pkt 3 ww. ustawy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów **od 3,5 tony** i poniżej 12 ton.

W myśl natomiast art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, w tym od ciągnika siodłowego lub balastowego, o których mowa w art. 8 pkt 3 ww. ustawy.

Ponadto w § 1 pkt 4 powyższej uchwały Rada Gminy Tuchomie określając stawki podatkowe, między innymi, od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton o trzech osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych oraz w § 1 pkt 6 uchwały określając stawki od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością prowadzoną przez podatnika podatku rolnego, o trzech osiach jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, pominęła określenie stawek podatkowych dla przedmiotów opodatkowania posiadających **więcej niż trzy osie**.

Tymczasem zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku: od ciągnika siodłowego lub balastowego, o których mowa w art. 8 pkt 4 ww. ustawy, a także od przyczepy lub naczepy, o których mowa w art. 8 pkt 6 ww. ustawy, z tym że w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia stawki podatku nie mogą być niższe od kwot określonych odpowiednio w załączniku nr 2 i 3 do ustawy.

Z załączników nr 2 i 3 do ustawy określających stawki minimalne podatku dla pojazdów określonych odpowiednio w art. 8 pkt 4 i 6 ustawy (zaktualizowanych na podstawie art. 12b ustawy w drodze obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 r.) wynika, że opodatkowaniem objęte są m.in. również środki transportowe „o trzech osiach **i więcej**”.

Z uwagi na powyższe, w ocenie Kolegium tut. Izby, Rada Gminy Tuchomie pomijając określone wyżej pojazdy przy ustalaniu stawek podatkowych, w sposób nieistotny naruszyła przepisy art. 8 pkt 4 i 6 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zw. z obwieszczeniem Ministra Finansów w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 r., zobowiązujące Radę Gminy do ustalenia tych stawek.

Ze względu na to, że Rada Gminy może określić te stawki do końca bieżącego roku, a także mając na uwadze dobrze pojęty interes podatników, jak i gminy, Kolegium tut. Izby uznało, że powyższa nieprawidłowość stanowi nieistotne naruszenie prawa.

Mając powyższe na uwadze Kolegium tut. Izby postanowiło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku służy skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, wnoszona za pośrednictwem tutejszego Kolegium.

Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku

Luiza Budner-Iwanicka